



مدیریت نظارت بر کارگزاران

ابلاغیه

شماره ابلاغیه: ۱۱۰۲۰۰۱۳۸

صادرکننده: مدیریت نظارت بر کارگزاران

موضوع: ابلاغ دستورالعمل طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی و نحوه تعیین حسابرس در نهادهای مالی، بورس‌ها و کانون‌ها
مخاطبین: کلیه شرکت‌های کارگزاری

با احترام؛

بند ۳ دویمت و نود و سومین صورتجلسه هیأت مدیره سازمان مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۴ در خصوص تبصره ذیل ماده ۶ "دستورالعمل طبقه بندی مؤسسات حسابرسی و اشخاص موضوع ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار" مصوب ۱۳۹۱/۱۱/۲۸ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر ابلاغ می‌گردد:

"الف- شرکت‌های تأمین سرمایه و مؤسسات رتبه بندی ملزم هستند از مؤسسات حسابرسی طبقه اول انتخاب نمایند.

ب- سایر نهادهای مالی به استثنای شرکت‌های سرمایه‌گذاری و هلدینگ می‌توانند از مؤسسات حسابرسی طبقه اول یا دوم انتخاب نمایند.

ج- شرکت‌های سرمایه‌گذاری و مادر(هلدینگ) مشمول مقررات عام دستورالعمل مذکور در خصوص ناشران می‌باشند.

د- بورس‌ها، فرابورس ایران و شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه ملزم هستند از مؤسسات حسابرسی طبقه اول یا دوم انتخاب نمایند."

کارگزاران محترم توجه نمایند؛ در صورتی که شرکت کارگزاری بر اساس معیارهای ماده ۵ "دستورالعمل طبقه بندی مؤسسات حسابرسی و اشخاص موضوع ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار" در گروه اول طبقه‌بندی گردد باید حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت را از حسابرسان گروه اول انتخاب نماید و در صورتی که در سایر گروه‌ها طبقه‌بندی گردند می‌بایست حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت را از حسابرسان گروه اول یا دوم انتخاب نمایند و همچنین مطابق با



تاریخ: ۱۳۹۲/۰۳/۲۹

شماره: ۱۲۱/۲۲۵۹۴۱

مدیریت نظارت بر کارگزاران

بند "ب" این ابلاغیه باید در اولین مجمع عمومی عادی سالیانه یا مجمع عمومی بطور فوق العاده که حسابرس مستقل و بازرس قانونی انتخاب می شود، مطابق با الزامات این ابلاغیه اقدام شود. مراتب جهت اطلاع و اقدام مقتضی ارسال می گردد.

محمد عطایی

رونوشت:

- معاون محترم نظارت بر نهادهای مالی
- مدیرعامل محترم شرکت بورس اوراق بهادار تهران.
- مدیرعامل محترم شرکت فرابورس (سهامی عام).
- مدیرعامل محترم شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
- مدیر محترم امور اعضا شرکت بورس اوراق بهادار تهران
- مدیر محترم امور اعضا شرکت فرابورس (سهامی عام)
- مدیر محترم امور اعضا شرکت بورس کالای ایران (سهامی عام)
- دبیر کل محترم کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار
- اداره امور کارگزاران

رئیس اداره امور کارگزاران: فرهادی

تأیید کننده: علی حبیبی

کارشناس: نوید خالقی - ۱۳۹۲/۰۳/۲۷